

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет об исполнении бюджета Должанского района Орловской области за 1 квартал 2026 года.

от 22 апреля 2026 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2026 года проведен Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в Должанском районе» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 29.09.2021 №3-НПА.

Целями оперативного контроля являются:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2026 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Должанском районе;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2026 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете Должанского района на 2026 финансовый год.

2. Общая характеристика

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля. Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2026 года утвержден Постановлением № 232 от 15 апреля 2026 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 20.04.2026г. В течение 1 квартала 2026 года в Должанском районе бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Должанском районе, Уставе Должанского района и других нормативных правовых актах. Бюджет Должанского района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годы был утвержден решением Районного Совета народных депутатов от 16.12.2025 г. №208 НПА по доходам в сумме 426923,2 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 271712,8 тыс. рублей. Расходы бюджета утверждены в размере 441439,8 тыс. руб.

Дефицит бюджета -14516,6 тыс. рублей.

На плановый период 2027 и 2028 годов утверждено:

- а) общий объем доходов бюджета Должанского района на 2027 год в сумме 431230,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 282852,1 тыс. рублей, и на 2028 год в сумме 410195,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 258511,2 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Должанского района на 2027 год в сумме 443751,6тыс. рублей, на 2028 год в сумме 414734,7тыс. рублей.

в) Дефицит бюджета на 2027год утвержден в сумме 12521,0тыс. рублей, на 2028год в сумме 4539,7 тыс. рублей.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 Бюджетного кодекса РФ. В течении 1 квартала в районный бюджет вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета на 2026 год составили:

- общий объем доходов – 414434,2 тыс. рублей, в том в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 259223,8тыс. рублей,

- общий объем расходов – 444333,7тыс. рублей,

- дефицит бюджета – 29899,5тыс. рублей.

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Администрации Должанского района об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 1 квартал 2026 года;

- Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2026 года (приложение №1 к постановлению);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.

- справка по консолидируемым расчетам;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности;

- сведения об остатках денежных средств на счетах;

- отчет об использовании средств резервного фонда.

3. Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Постановлением об утверждении отчета об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2026 года, утвержден отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2026 года по доходам в сумме – 89436,5 тыс. рублей, расходам в сумме –99651,5 тыс. рублей, с дефицитом в размере 10215,0тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2026 года» к Постановлению Администрации Должанского района № 232 от 15.04.2026 года соответствуют решению Районного Совета народных депутатов от 31.03.2026 года №223«О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов от 16.12.2025№208НПА «О бюджете Должанского района Орловской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028годов» в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.03.2026 года утвержденную приказом финансового отдела №27 от 08.04.2026 года.

4. Анализ исполнения бюджета Должанского района за отчетный период по доходам.

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Должанского района за 1 квартал 2026 года составили 89436,5тыс. руб. или 20,9% от годового объема планируемых доходов (414434,2тыс. рублей), что на 6185,2тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2025 года (83251,3тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План 2026г.	Факт отчетного периода (1 кв-л) 2026г.	% исполнения к плану отчетного периода 2026г.	Факт отчетного периода 2025г.	% исполнению отчетного периода 2026г. к 2025 г.
1	3	4	5	6	7
Доходы (налоговые и неналоговые)	155210,4	38356,9	24,7%	39146,9	-790,0
Безвозмездные поступления	259223,8	51079,6	18,8%	44104,4	+6975,2
Всего доходов	414434,2	89436,5	20,9%	83251,3	+6185,2
Всего расходов	444333,7	99651,5	22,4%	88208,5	+11443,0
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях	-29899,5	-10215,0		-4957,2	+4257,8

Исполнение районного бюджета по доходам за 1 квартал 2026 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2025 годом наблюдается увеличение доходной части на 4257,8тыс. руб., что объясняется увеличением собственных доходов.

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2026 года: налоговые доходы – 35,6%, неналоговые доходы – 7,2%, безвозмездные поступления –57,2%.

Сведения о поступлении доходов в бюджет Должанского района за 1 квартал 2025-2026гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	1 квартал 2025года	1 квартал 2026года	Отклонение (+; -) к отчетному периоду 2025года	Темп роста (снижения) в %
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, вт.ч.	39146,9	38356,9	-790,0	97,9%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	18769,9	22204,9	+3435	118,3%
1.2.НАЛОГ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	2464,7	2111,1	-353,6	85,6%
1.3. НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе	7078,8	6505,2	-573,6	91,9%
- Единый налог на вмененный доход				
- Единый сельскохозяйственный налог	5464,7	5850,1	+385,4	107%
-налог с применением патентной системы налогообложения	941,8	-365,3	-1307,1	
-налог, взимаемый с объекта налогообложения доходы	672,3	1020,4	+348,1	151,8%
1,4 ГОСПОШЛИНА	993,8	1047,9	+54,1	105,4%
1.5. ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В	1258,7	1634,9	+376,2	129,8%

ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ				
1.6. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА, в т.ч.	71,7	0,6	-71,1	0,8%
1.7. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	7642,7	4320,4	-3322,3	56,5%
1.8. ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	769,0	430,1	-338,9	55,9%
1.9 Платежи при пользовании природными ресурсами	97,6	101,8	+4,2	104,3%
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	44104,4	51079,6	+6975,2	115,8%
2.1. Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности	2588,4	911,5	-1676,9	35,2%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	33130,1	36820,6	+3690,5	111,1%
2.3. Субсидии бюджетам бюджетной системы	2104,1	2320,3	+216,2	110,3%
2,4 Прочие межбюджетные трансферты	6021,3	4146,8	-1874,5	68,9%
2.5 прочие поступления	260,5		-260,5	
доходы от возврата остатков целевых трансфертов прошлых лет	3,6	7500,5	+7496,9	
возврат остатков субсидий	-3,6	-620,1		
ВСЕГО ДОХОДОВ	83251,3	89436,5	+6185,2	107,4%

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2026 год составляют 143493,4 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 31869,1 тыс. руб. Годовой план выполнен на 22,2% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 2561,2 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2025 года (в 2025 году – 29307,9 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 69,7%, налоги на товары реализуемые на территории РФ (акцизы) – 6,6%, налоги на совокупный доход – 20,4%, госпошлина – 2,7%.

Налог на доходы физических лиц.

План 2026 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 19,8%. Поступления составили 22204,9 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2025 года наблюдается увеличение поступления НДФЛ на 3435 тыс. руб.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)

План 2026 года по поступлениям акцизов выполнен за 1 квартал на 24,4%. Поступления составили 2111,1 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2025 года наблюдается уменьшение поступления акцизов на 353,6 тыс. руб.

Налоги на совокупный доход.

Плановые назначения по налогу исполнены на 32,2%, поступления составили 6505,2тыс. рублей, что на 573,6тыс. рублей ниже поступлений отчетного периода прошлого года, в том числе:

- по *единому сельскохозяйственному налогу* поступления отчетного периода составили 5850,1тыс. рублей или 62,2% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений на 385,4тыс. рублей.

- по *налогу с применением патентной системы налогообложения* возврат излишне уплаченного налога составил 365,3тыс. рублей, по отношению к показателям прошлого года доходы уменьшились на 1307,1 тыс. рублей или в четыре раза.

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступления составили 1020,4 тыс. рублей, или 10,9% плановых назначений, увеличение по отношению к прошлому году составило 348,1 тыс. рублей.

Госпошлина в отчетном периоде поступила в сумме 1047,9тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 46,1%,

4.2. Неналоговые доходы.

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2026 год составляют 11717,0 тыс. руб. Поступления по итогам 1 квартала составили 6487,8тыс. руб. или 55,5% от годовых плановых значений, что на 3351,9тыс. руб. ниже объема неналоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2025 года (в 2025 году поступило 9839,7тыс. рублей).

В структуре неналоговых поступлений доходы от продажи материальных и нематериальных активов занимают основное место и составили 77,7% от неналоговых доходов бюджета района, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 12,8% или 1258,7тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,7% или 71,7тыс. рублей, , штрафы, санкции, возмещение ущерба – 7,8% или 769,0тыс. руб., платежи при пользовании природными ресурсами - 1% или 97,6тыс. рублей.

Неналоговые доходы районного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

План по данному виду дохода на 2026 год составляет 9794,0тыс. руб., поступления по итогам 1 квартала составляют 1634,9 тыс. руб. или 16,7% от плана.

В сравнении с аналогичным периодом 2025 года поступления увеличились на 376,2тыс. рублей. (2025г. – 1258,7 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

За 1 квартал 2026 года данный вид дохода исполнен на 0,6 тыс. руб. при плановых назначениях на 2026 год – 71 тыс. руб. Выполнение плана составляет 0,8%. По отношению к показателям прошлого года доходы снизились на 71,1 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет района за отчетный период поступили в сумме 4320,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы уменьшились на 3322,3 тыс. рублей (2025г -7642,7 тыс. рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсами в отчетном периоде составили 101,8 тыс. рублей, что на 4,2 тыс. рублей выше поступлений прошлого года.

Штрафы, санкции в отчетном периоде поступили в сумме 430,1 тыс. рублей, что на 338,9 тыс. рублей ниже поступлений аналогичного периода прошлого года.

4.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 51079,6 тыс. рублей, что на 6975,2 тыс. рублей выше уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 18,8%.

Дотации поступили в сумме 911,5 тыс. рублей, субсидии в сумме -2320,3 тыс. руб., субвенции из областного бюджета 36820,6 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты составили 4146,8 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Должанского района с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2026 года составила 89436,5 тыс. руб. при плановых назначениях 426923,2 тыс. руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2025 года на 6975,2 тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет района выполнен на 20,9% от плановых бюджетных назначений на 2026 г. Налоговые доходы составили 35,6% от всех доходов бюджета. Неналоговые доходы составили 7,2% от всех доходов бюджета и безвозмездные поступления составили 57,1% от всех доходов бюджета.

5. Анализ исполнения расходов районного бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы районного бюджета за 1 квартал 2026 года составили 87354,5 тыс. руб. или 23,4% от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 339211,1 тыс. рублей), что на 854,0 тыс. руб. выше расходов районного бюджета за аналогичный период 2025 года (в 2025г. – 87354,5 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов районного бюджета занимает раздел «Образование»- 70,9%, «Общегосударственные вопросы» - 12,3%, «Культура и кинематография» -7,2%, «Социальная политика» - 2,2%, «Национальная экономика» – 2,9%, «Национальная оборона» - 0,6%, «Физическая культура и спорт» -0,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -0,9%, межбюджетные трансферты -2,8%.

В разрезе разделов и подразделов классификации расходов исполнение районного бюджета представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

Наименование	Ко д раз дел а	Ко д по дра зде ла	Уточнен- ный план на 2026 год	Исполне но на 01.04.202 6 года	% испо лнен ия	Исполне но на 01.04.202 5года	Отклонен ия (+;-)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		46410,1	12294,4	26,5	10899,2	+1395,2
функционирование высшего должностного лица	01	02	2300,0	639,2	27,8	589,6	+49,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администратий	01	04	22552	7329,7	32,5	6745,1	+584,6
обеспечение деятельности финансовых органов и крк	01	06	6550,0	2019,9	30,8	1729,8	+290,1
судебная система	01	05	67,5	0,0			
Резервные фонды	01	11	600,0	0,0		0,0	
другие общегосударственные расходы	01	13	12486,6	2305,6	16,1	1834,7	+470,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		2390,9	560,2	23,4	406,8	+153,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		79026,0	2894,0	3,7	243,5	+2650,5
Сельское хозяйство	04	05	615,3	0,0		0,0	
транспорт	04	08	1039,8	214,7	20,6	0,0	+214,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	77070,9	2679,3	3,5	243,5	+2435,8
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	300,0	0,0		0,0	
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		10302,9	968,7	9,4	304,7	+664
Образование	07		253230,6	70651,7	27,9	65799,2	+4852,5
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		23157,3	7214,7	31,2	6236,4	+978,3
Социальная политика	10		20742,0	2195,9	10,6	1777,5	+418,4
Физическая культура и спорт	11		400,0	76,0	19	139,3	-63,3
Межбюджетные трансферты	14		8674,0	2795,9	32,2	2401,9	+394,0
Всего			444333,7	99651,5	22,4	88208,5	+11443,0

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов в отчетном периоде составили расходы на:

- предоставление субсидии учреждениям культуры и образовательным учреждениям -68,9%;
- расходы на выплату персоналу –17%
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд –6%;
- на социальное обеспечение -1,9%
- предоставление межбюджетных трансфертов -5,4%;
- иные бюджетные ассигнования – 0,7%;

Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:

14252 Код	Наименование расходов	Кассовые расходы за 1 квартал 2026 г. (тыс. рублей)	Кассовые расходы за 1 квартал 2025 г. (тыс. рублей)	Удельный вес в общей структуре расходов %	
				2025г	2026 г.
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	16991,2	14666,5	16,6%	17%
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	5991,1	3918,0	4,4%	6%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1920,1	2287,8	2,6%	1,9%
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	0,0			
500	Межбюджетные трансферты	5425,4	3122,7	3,5%	5,4%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	68651,5	64203,3	72,8%	68,9%
800	Иные бюджетные ассигнования	672,2	10,2	0,01%	0,7%
	ИТОГО	99651,5	88208,5	100%	100%

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 12294,4тыс. руб. или 26,5% от годового объема бюджетных назначений, что на 1395,2 тыс. руб. выше расходов районного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2025 года (10899,2тыс. рублей).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 7329,7тыс. руб. или 32,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 584,6тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2025 года. На содержание высшего должностного лица расходы составили 639,2 тыс. рублей что на 49,6 тыс. рублей выше показателей прошлого года, процент исполнения составил 27,8% от утвержденных назначений на 2026 год.

На обеспечение деятельности финансовых органов и крк расходы составили 2019,9тыс. рублей или 30,8% от утвержденных бюджетных назначений, и выше уровня прошлого года на 290,1тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации Должанского района составил 600,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» расходы составили 2305,6тыс. рублей или 16,1% от утвержденных назначений, по отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 470,9тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 560,2тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (2390,9тыс. рублей) или 23,4% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2025года расходы по данному разделу увеличились на 153,4 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 2894,0тыс. рублей или на 3,7% от плановых назначений на 2026 год. По сравнению с 1 кварталом 2025 года расходы поселения увеличились на 2650,5тыс. рублей

Средства Дорожного фонда в отчетном периоде исполнены в сумме 2679,3тыс. рублей, или 3,5% от плановых назначений, и выше прошлого года на 2435,8 тыс. рублей

или в десять раз. На содержание дорог сельских поселений направлено 1886,8 тыс. рублей и на разработку проектной документации направлено 792,7 тыс. рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - бюджетное финансирование в отчетном периоде составило 968,7 тыс. рублей или 9,4% от плановых назначений. По отношению к прошлому году расходы увеличились на 664,0тыс. рублей.

На жилищное хозяйство было направлено 27,0 тыс. рублей или 27% от утвержденных назначений (взносы на ремонт многоквартирных домов)

На коммунальное хозяйство направлено 931,7 тыс. рублей или 52,2% утвержденных назначений, субсидии МУП «Жилкомхоз» составили 664,5 тыс. рублей и в виде трансфертов сельским поселениям на осуществление организации водоснабжения в сумме 267,2 тыс. рублей.

На благоустройство направлено 10,0 тыс. рублей или 0,1% от утвержденных назначений.

Раздел 07 «Образование» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 70651,7 тыс. рублей. или 27,9% от утвержденных назначений, а по отношению к 2025году расходы увеличились на 4852,5тыс. рублей.

На дошкольное образование направлено -6864,8тыс. рублей, на Общее образование – 55649,1тыс. рублей, на дополнительное образование -5469,2тыс. рублей, на другие вопросы в области образования -2666,7 тыс. рублей, на молодежную политику 1,9 тыс. рублей.

Раздел 08 «Культура и кинематография» - исполнение составило 7214,7тыс. руб. или 31,2% от планового годового объема бюджетных назначений (23157,3 тыс. рублей), что на 978,3 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2025 года.

Раздел 10 «Социальная политика» - исполнение составило 2195,9тыс. руб. или 10,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (20742,0 тыс. рублей). В соответствующем периоде 2025 года расходы по данному разделу составили 1777,5тыс. рублей, т.е. увеличение расходов составило 418,4тыс. рублей..

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на 2026год предусмотрены ассигнования в размере 1000,0тыс. руб., фактические расходы составили 155,9 тыс. руб. или 15,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 1095,0тыс. рублей или 21,6% от годовых назначений 5068,0тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 616,7тыс. рублей или 4,7% от утвержденных назначений.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы составили 328,3тыс. рублей или 21,6% от годовых назначений 1519,5тыс. рублей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт» - исполнение составило 76,0тыс. руб. или 19% от годового объема бюджетных назначении (400,0тыс. рублей), что на 63,3тыс. руб. ниже расходов бюджета за аналогичный период 2025 года.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

При плановых назначениях в сумме 8674,0 тыс. рублей расходы по данному разделу составили 2795,9 тыс. рублей, что на 394,0 тыс. рублей выше расходов прошлого года.

6. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом Должанского района на 2026 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 12 муниципальных программ, предусмотрен в размере 325833,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 227681,0 тыс. рублей, районного бюджета – 98152,1 тыс. рублей. За 1 квартал отчетного года исполнение составило 69004,6 тыс. рублей или 21,2% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 квартал 2026 ГОДА
тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2026 год	Исполнение за 1 квартал 2026 год	Процент исполнения
1.Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе.»	09000000	60,0	10,0	16,7 %
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2022-2027 год»	13000000	74658,3	887,2	1,2%
3.«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2026 годы»	02000000	236490,7	65528,4	27,7 %
4.«Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2026-2026 годы»	17000000	1975,4	456,2	23,1 %
5.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2026-2026 годы»	01000000	1643,3	13,1	0,8%
6.«совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе .»	21000000			
7.«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2025-2027 годы»	10000000	100,0	0,0	
8.«Молодежь»	03000000	60,0	1,9	0,5%
9.«Обеспечение жильем молодых семей на 2021-2026 годы»	05000000	330,8	0,0	
10.профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2026г	040000	20,0	0,0	50%
11.развитие физической культуры и спорта в Должанском районе на 2026-2026 годы»	1900000	400,0	76,0	19%

12 Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района на 2026 год»	20000 00	10090,6	2031,8	20,1 %
13 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на объектах Должанского района на 2025-2026 годы»	23000 00	4,0	0,0	
всего программных расходов;		325833,1	69004,6	21,2 %

За 1 квартал 2026 года расходы исполнены более чем на 20%. по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования в Должанском районе» -27,4% .
- Развитие информационного общества на территории Должанского района»- 29,4%;
- .« профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2025-2026г»-50,0%;
- Развитие физической культуры и спорта в Должанском районе на 2026-2026 годы -38,7%

Расходы по муниципальным программам составляют 70,6% от всех расходов бюджета за 1 квартал.

7. Расходование средств резервного фонда

Резервный фонд Должанского района на 2026 год утвержден в сумме 600,0 тыс. рублей. В отчетном периоде средства фонда не расходовались.

Нераспределенный остаток средств резервного фонда администрации Должанского района составил 600,0 тыс. рублей.

8. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет Должанского района за 1 квартал 2026 года исполнен с дефицитом в размере 10215,0тыс. рублей. что соответствует остаткам на счете в казначействе

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций не производилось.

Выводы и предложения:

Показатели отчета об исполнении бюджета Должанского района за отчетный период тождественны показателям утвержденными решением о бюджете.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 1 квартал 2026 года не установлено.

Бюджет района за 1 квартал 2026 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Должанского района.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих

